



**Landwirtschaftliche  
Buchstelle**

Dipl.-Ing. agr.

**Ronald Benke**  
Steuerberater

M.Sc.agr.

**Christian Benke**  
Steuerberater

Neue Marktstraße 6  
14929 Treuenbrietzen

Tel.: 033748.750-0

Fax: 033748.750-19

E-Mail: info@benke.de

Internet: www.benke.de

USt-IdNr.: DE320881946

Amtsgericht Potsdam  
HRA 7181 P



QR-Code für die digitale Checkliste

## Checkliste Einkommensteuererklärung 2024

Hinweis: Diese Checkliste ist auch als ausfüllbare PDF-Datei erhältlich und auf unserer Homepage

[www.benke.de](http://www.benke.de) im geschützten Bereich zu finden.

### Inhaltsverzeichnis

I.	Allgemeine Angaben	2
II.	Kinder	2
III.	Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, haushaltsnahe Dienstleistungen / Handwerkerleistungen	3
IV.	Versicherungen	5
V.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit	6
VI.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	6
VII.	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit	7
VIII.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	8
IX.	Sonstige Einkünfte	9
X.	Ausländische Einkünfte	10

Stand: 03/2025





- Kindschaftsverhältnis zu Ihnen und ggf. zu Ihrem Ehe-/Lebenspartner  ja  nein  
.....  
.....
- Kindschaftsverhältnis zu einer anderen Person?  
Wenn ja: Bitte Name, Anschrift, Geburtsdatum eintragen  
.....  
.....
- Lebt das Kind im Haushalt?  ja  nein  teilweise  
Wenn nein oder teilweise, bitte Name, Geburtsdatum, Anschrift, Personen-Ident-Nr. des anderen Elternteils angeben:  
.....  
.....
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende  
Bei welchem Elternteil wird das Kind melderechtlich geführt?  
.....  
.....
- Lebt das Kind im Ausland? (von .... bis .....)  
Was macht das Kind?  
(Schule, Ausbildung, Job etc., Einkünfte nachweisen)  
.....  
.....
- Liegt eine Behinderung des Kindes vor, ggf. Bescheinigung beifügen.  ja  nein
- Bei unverheirateten/geschiedenen/getrennt lebenden Elternteilen:**  
Wurden die Unterhaltspflichten erfüllt?  
Personen-Ident-Nr. Kind (= Unterhaltsempfänger)  
.....  
 ja  nein
- Sonstiges:**  
Wurden Kinderbetreuungskosten gezahlt (z. B. Kita, Hort, Kindermädchen/Au Pair, Hausaufgabenbetreuung, usw.)?  
 ja  nein  
Vertrag und Zahlungsnachweise beifügen
- Haben Sie steuerfreie Zuschüsse vom Arbeitgeber erhalten?**  ja  nein
- Wurde Schulgeld gezahlt?  ja  nein  
Vertrag und Zahlungsnachweise bitte vorlegen
- Wurden für das Kind/die Kinder Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge gezahlt?  ja  nein  
Bescheinigung der Krankenkasse beifügen
- Haben Sie Mutterschaftsgeld bezogen?  ja  nein  
Bescheid der Krankenkasse beifügen/ Geldfluss im Besteuerungszeitraum
- Haben Sie Elterngeld bezogen?  ja  nein  
Bescheid der Familienkasse vorlegen/ Geldfluss im Besteuerungszeitraum
- Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?  ja  nein  
Mietvertrag – Nachweis Internat/der Uni etc. einreichen



**III. Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, haushaltsnahe Dienstleistungen / Handwerkerleistungen**

- Wurden Renten, Unterhalt an Ex-Ehegatten, dauernde Lasten oder auch Zahlungen für Krankenversicherung an Ex-Ehegatten gezahlt?  ja  nein  
Bitte Nachweise wie Vertrag und Höhe der Zahlungen einschließlich Basiskrankenversicherungsbeiträge beifügen.
- Sind Kosten für eine **eigene** erstmalige Berufsausbildung, für eine Ausbildung in einem nicht ausgeübten Beruf o. Erststudium angefallen?  ja  nein  
Wenn ja, welche:  
.....  
Nachweise beifügen (z.B. Arbeitsmittel, Fachliteratur, Fahrtkosten Unterbringung)
- Wurden Spenden, Mitgliedsbeiträge an Organisationen, Stiftungen oder politische Parteien geleistet?  ja  nein  
Wenn ja, bitte Spendenbescheinigung **im Original** beifügen oder Kontoauszüge bei Spenden bis 300 €.
- Spende in Katastrophenfällen auf Sonderkonten
  - Spende in Vermögensstock einer Stiftung
- Wurde ein Grad der körperlichen Behinderung festgestellt?  ja  nein  
Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis und/oder Bescheid und/oder Pflegegrad (alternativ Rentenbescheid) einreichen
- Mussten folgende Kosten von Ihnen getragen werden?  
• Eigenanteil an Krankheitskosten z.B. Brille, Zahnersatz, Medikamente, Kurkosten usw. (müssen vom Arzt verordnet sein)  ja  nein  
• Beerdigungskosten  ja  nein  
Bitte Belege über Kosten und eventuelle Erstattungen von Krankenkasse oder Berufsgenossenschaft beifügen.
- Wurden Unterstützungs-/Unterhaltszahlung an unterhaltsberechtigten Personen (Großeltern, Eltern oder Kinder, für die kein Anspruch auf Kindergeld besteht, Geschiedene) geleistet?  ja  nein  
Wenn ja, bitte Zahlungsnachweise vorlegen.
- Bezieht die unterstützte Person eigene Einkünfte und Bezüge? (z. B. Pflegegeld, Sozialleistungen, Rente, Zinsen)  ja  nein  
Wenn ja, welche? Belege beifügen
- Wurden Unterhaltsleistungen an Personen mit Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG geleistet?  ja  nein  
Bitte Verpflichtungserklärung nach § 68 AufenthG zur Bestreitung sämtlicher Kosten einreichen (BMF v. 27.05.2015)
- Aufwendungen für Betreuungsleistungen im Rahmen der ambulanten Pflege (Nachweise beifügen)  ja  nein



Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?

Wenn ja, bitte Bescheinigung der Mini-Job-Zentrale bzw. Dt. RV vorlegen.  ja  nein

Wurden Dienstleister beauftragt, um haushaltsnahe Tätigkeiten auszuführen? (z. B. Fensterputzen, Schneeräumen, Haustierbetreuung im eigenen Haushalt)  ja  nein

Wenn ja, bitte Rechnung und Zahlungsbeleg vorlegen.

Wurden Handwerkerleistungen im Haushalt oder auf/vor dem Grundstück durchgeführt (z. B. Schornsteinfeger, Heizungswartung, Maler, Reparaturen von Elektrogeräten, Hausanschlusskosten)?  ja  nein

Wenn ja, bitte Rechnung und Zahlungsbeleg vorlegen.

Bei Miet- und/oder Eigentumswohnungen bitte die Nebenkosten- bzw. Wohngeldabrechnung beifügen

Erhaltungsaufwendungen für ein privates Grundstück:

a) Denkmal  ja  nein  
b) Sanierungsgebiet  ja  nein

Bitte die Aufwendungen und die Nachweise der Denkmalbehörde und/oder Sanierungsträger beifügen!

Energetische Maßnahmen:

(Für mindestens 10 Jahre alte Gebäude zu eigenen Wohnzwecken) Bitte erforderliche Bescheinigungen vorlegen!  ja  nein

Liegen Versicherungsentschädigungen oder sonstige Zuschüsse i. V. m. Handwerkerleistungen vor?  ja  nein

Sind Sie Mieter?

Wenn ja, bitte die Betriebskostenabrechnung einreichen.  ja  nein

**Haben Sie Lohnersatzleistungen bezogen?**

(z.B. Krankengeld, Mutterschaftsgeld, Erziehungsgeld, Arbeitslosengeld I, Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld)  ja  nein

#### **IV. Versicherungen**

Wurden folgende Altersvorsorgebeiträge geleistet:

- Riesterrente  ja  nein  
Bescheinigung §§ 10a oder 92 EStG einreichen
- landwirtschaftliche Alterskasse /  
Künstlersozialkasse (KSK) berufsständische  
Versorgungseinrichtungen  ja  nein  
Nachweis der Beiträge, Bescheinigung des  
Versorgungswerks einreichen
- Rürup  ja  nein



Zahlungsnachweis, elektronische Datenübermittlung einreichen

Wurden private oder freiwillig gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge gezahlt?  ja  nein

Wenn ja, Bescheinigung der Krankenkasse beifügen.

Wenn ja, wurden Beiträge zurückerstattet oder Zuschüsse/Boni gezahlt?

Wenn ja, Bescheinigungen einreichen.

**In der Bescheinigung muss separat ausgewiesen sein, ob es sich um eine Beitragserstattung oder Bonus handelt.**

Private Haftpflichtversicherungen  ja  nein

Private Unfallversicherung  ja  nein

Private Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen  ja  nein

Andere private Versicherungen  ja  nein

## **V. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit**

**HINWEIS:** Ein Forstbetrieb ist grundsätzlich **ab 1 ha** anzunehmen. Ist die Fläche geringer, kann ein Betrieb vorliegen. Wir bitten um Rücksprache!

Soll die Einnahmenüberschussrechnung im Rahmen der Einkommensteuererklärung erstellt werden?  ja  nein

Wenn ja, Belege zu Einnahmen und Ausgaben einreichen sowie bei Forst eine Flächenaufstellung.

Wurde die Gewinnermittlung von einem anderen Berater erstellt?  ja  nein

Wenn ja, Jahresabschluss oder EÜR inkl. Anlageverzeichnis einreichen.

### Beteiligungen

Bei Beteiligungsverhältnissen, bei denen die gesonderte und einheitliche Feststellung nicht von uns gefertigt wurde  ja  nein  
Nachweis der Beteiligungseinkünfte z.B. Kopie Feststellungsbescheid oder -erklärung  
**Hinweis letzte Seite beachten!**

Aufsichtsratsvergütungen  ja  nein  
Nachweise einreichen

Aufwandsentschädigungen (z.B. Stadtrat, Kreistag, Oberbürgermeister, Übungsleiter oder für ehrenamtliche Tätigkeit im Verein)  ja  nein  
Nachweise einreichen

## **VI. Einkünfte aus Kapitalvermögen**

Bitte unbedingt unsere Checkliste zu Kapitalerträgen beachten und unterschreiben (siehe Anlage)

Haben Sie Angaben zu den Kapitalerträgen gemacht oder sollten Sie unsicher sein, reichen Sie uns bitte zu Ihren gesamten Kapitalerträgen die **Originalsteuerbescheinigungen** ein!



Sind Ihnen bei einer Bank Verluste entstanden, bei einer anderen aber Erträge und haben Sie bis zum 15.12.2024 eine Verlustbescheinigung bei der ersten Bank beantragt? Haben Sie keine Verlustbescheinigung für 2024 beantragt, wird der "Verlusttopf" bei der Bank weitergeführt und kann in Folgejahren mit Erträgen bei dieser Bank verrechnet werden. Es kann auch in den Folgejahren eine Verlustbescheinigung beantragt werden!  
**(Frist 15.12. .... beachten!)**

Bitte Verlustbescheinigung einreichen!  
(Der "Verlusttopf" wird dann beim Finanzamt weitergeführt und kann mit Erträgen anderer Banken verrechnet werden!)

Ausfall privater Darlehensforderungen:

- a) als Gesellschafter mit mindestens 10%iger Beteiligung  ja  nein
  - b) sonstige Kapitalforderung  ja  nein
- Bitte Verträge und Nachweise einreichen!

Haben Sie weitere Zins- und Kapitalerträge, worüber Sie keine Bescheinigung vorliegen haben?  ja  nein

Wenn Sie Dividenden aus Unternehmen (= Kapitalgesellschaften) erhalten haben, an denen Sie beteiligt sind, bitte Bescheinigung einreichen.

Haben Sie Kapitalerträge aus Anlagen bei ausländischen Banken erhalten? Falls ja, bitte Belege einreichen.  ja  nein

**VII. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit**

ausgeübter Beruf .....

Wurden Einnahmen (Arbeitslohn, Versorgungsbezüge, steuerfreie Aufwandsentschädigungen, Lohnersatzleistungen) erzielt?  ja  nein  
Wenn ja, dann  
- sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen  
- Bescheinigung der Behörden über Höhe von Ersatzleistungen  
- Nachweis zu ausländischen Einkünften  
- Abfindungen, soweit nicht auf der LSt-Bescheinigung einreichen.

**Werbungskosten**

Ist eine erste Tätigkeitsstätte vorhanden bzw. vom Arbeitgeber festgelegt worden?  ja  nein  
Wenn ja, ggf. Arbeitsvertrag einreichen  
gefährte km: .....  
Anzahl der Arbeitstage: .....  
genutztes Verkehrsmittel: .....  
Adresse Tätigkeitsstätte: .....

**Home-Office**

ja  nein  
An wie vielen Tagen wurde Home-Office genutzt?  
Bitte diesen Sachverhalt bei der Anzahl der Fahrten



Wohnung – Arbeitsort berücksichtigen.  
Hat der Arbeitgeber Kosten für Home-Office ersetzt?  
Bitte Nachweise beifügen!

Wenn nein, bitte folgende Angaben ergänzen:

Betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers, an der Sie typischerweise arbeitstäglich tätig sind *oder* 2 volle Arbeitstage/Woche *oder* mind. 1/3 der vertraglichen Arbeitszeit

Wird ein PKW als Firmenwagen gestellt?

Besteuerung 1%-Regel  ja  nein

Besteuerung Wohnung-Arbeitsort  ja  nein

(Bitte letzte Lohnabrechnung vom Dezember beifügen)

Arbeitszimmer

Wenn ja, Notwendigkeit begründen.

ja  nein

Bitte die Bescheinigung des Arbeitgebers beifügen.

Wenn Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit, dann zur Kostenermittlung bitte Größe im Verhältnis zur Gesamtwohnfläche sowie Aufwendungen einreichen, ansonsten wird die Tagespauschale berücksichtigt.

Angabe der Tage für betriebliche oder berufliche Nutzung ..... Tage

Wird das Arbeitszimmer von mehreren Personen genutzt?  ja  nein

Arbeitsmittel (Werkzeug, Fachliteratur, Berufsbekleidung und Reinigung, Computer, Monitore etc., welche nicht durch den Arbeitgeber gestellt wurden)  ja  nein  
Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.

Beiträge zu Berufsverbänden und Gewerkschaften  ja  nein  
Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.

Fort- oder Weiterbildungskosten  ja  nein  
Wenn ja, was genau?  
.....  
Wenn ja, Kostenaufstellung und Belege einreichen (z.B. Fahrtkosten, Prüfungs-/Seminargebühren, Fachliteratur, Übernachtungskosten)

Reisekosten für Auswärtstätigkeiten  ja  nein  
Wenn ja, warum?  
.....  
Wenn ja, Belege zu Übernachtungskosten, Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen einreichen.



Weitere Werbungskosten

Werden zwei Haushalte unterhalten?  ja  nein  
Wenn ja, kurze Begründung /Sachverhaltsschilderung. ....  
Wenn ja, seit wann? .....  
Wenn ja, Kostenbelege einreichen. Kopie Mietvertrag (Miete bis 1.000 €/mtl. angemessen)  
Anzahl der Familienheimfahrten: .....  
Entfernung zum Hauptwohnsitz: .....

übrige Werbungskosten  ja  nein  
(z. B. Telefonkosten, StB-Kosten, Berufshaftpflicht-  
versicherung, Bewerbungs- oder Umzugskosten etc.) Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.

Wurden vermögenswirksame Leistungen gezahlt?  ja  nein  
Bitte Bescheinigung zur Beantragung der Sparzulage  
einreichen!

**VIII. Einkünfte aus Vermietung und  
Verpachtung**

Werden Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung  ja  nein  
erzielt? (Bitte auch an die Jagdpacht denken!) Pachtverträge, Mietverträge einreichen

Angabe der Wirtschafts-Identifikationsnummer .....

allgemeine Angaben  
Lage .....  
Größe, Anzahl der Wohnungen .....  
Zeitpunkt der Anschaffung / Fertigstellung .....  
Einheitswert-Aktenzeichen .....

Angaben je Ferienwohnung

Nutzung als Ferienwohnung  ja  nein

ortsübliche Vermietungstage ..... Tage

Vermietung an Angehörige  ja  nein

Anzahl Tage Selbstnutzung ..... Tage

Vermietungstage ..... Tage

Leerstandstage ..... Tage

**Beachte bei Vermietung zu Wohnzwecken:**

- Miete sollte mind. 66 % der ortsüblichen Miete betragen (dann voller Werbungskostenabzug)
- Kontoauszüge einreichen, aus denen die tatsächliche Zahlung hervorgeht!

Wenn ja, Einnahmen/Ausgaben nachweisen. Mietverträge getrennt nach Kaltmiete und Umlagen (je  
Geschoss)  
Werbungskosten können sein, z.B. Finanzierungskosten (auch



nach Verkauf), Erhaltungsaufwendungen, Grundsteuer, Straßenreinigung, Winterdienst, Müllabfuhr, Wasserver- und -entsorgung, Hausstrom, Heizkosten, Schornsteinfeger, Versicherung, Hauswartkosten, Treppenreinigung, Fahrstuhlwartung, Steuerberater/Rechtsanwaltskosten, sonstige Verwaltungskosten, Fahrtkosten zum Objekt

Kosten für Grundsteuerwerteerklärungen/Bescheidprüfung  ja  nein

Wird ein Arbeitszimmer für die Vermietung genutzt?  ja  nein Anzahl der Tage: .....

Sind Sie an Grundstücksgemeinschaften und/oder Immobilienfonds beteiligt?  ja  nein  
Nachweis der Beteiligungseinkünfte z.B. Kopie Feststellungsbescheid oder -erklärung  
**Hinweis letzte Seite beachten!**

Werden unbebaute Grundstücke vermietet und/oder verpachtet?  ja  nein  
Nachweis zur Höhe und Zahlung der Miete sowie Aufwendungen bzgl. des Grundstückes einreichen

**IX. Sonstige Einkünfte**

Renteneinkünfte

Haben Sie Renteneinkünfte bezogen?  ja  nein  
z. B. Alters-/Witwenrente, Rente aus Zusatzversicherungen oder privaten Rentenversicherungen (Rente aus Veräußerung von Betriebsvermögen) oder Rente aus betrieblicher Altersvorsorge und Riesterrenten (auch Wohnriester!)  
Wenn ja, Rentenbescheide, Rentenanpassungen und nach Möglichkeit Rentenbezugsmitteilung einreichen (zu beantragen unter der kostenfreien Hotline: **0800-10004800**)

Übrige sonstige Einkünfte

Haben Sie wiederkehrende Bezüge (z.B. Renten/dauernde Lasten auf Grund vorweggenommener Erbfolge) und/oder Unterhaltsleistungen, wenn diese beim Leistenden als Sonderausgaben berücksichtigt wurden, erhalten?  ja  nein  
Höhe des Sonderausgabenabzugs beim Leistenden bitte nachweisen.  
Verträge, Vertragsänderungen, Zahlungsnachweise einreichen

Haben Sie private Veräußerungsgeschäfte getätigt?  ja  nein  
Spekulationsfristen beachten  
Wenn ja, Verträge sowie Kauf- und Verkaufspreis sowie Veräußerungskosten (z.B. Makler) einreichen

- bei Grundstücken und sonstigen privaten Gütern - 10 Jahre
- Übrige - 1 Jahr

Haben Sie nebenberufliche ehrenamtliche Tätigkeiten ausgeübt, für die Sie Aufwandsentschädigungen erhalten haben?  ja  nein  
z.B. Übungsleiter, Ausbilder, künstlerische Tätigkeiten oder Tätigkeiten in gemeinnützigen Vereinen oder Einrichtungen, Abgeordnete  
Wenn ja, was genau?  
.....  
.....  
.....

Wurden Geschäfte mit Bitcoins etc. und Leerverkäufe (Verkauf v. Waren, Wertpapieren, Devisen obwohl nicht in Eigentum Stehend) getätigt?  ja  nein  
Bitte Belege und Abrechnungen einreichen



## **X. Ausländische Einkünfte**

Sind Sie von Ihrem Arbeitgeber im Ausland eingesetzt worden?

ja  nein

Wenn ja, bitte stets angeben und geeignete Belege einreichen (z.B. ausländischer Steuerbescheid)

Haben Sie weitere ausländische Einkünfte wie z.B. aus Kapitalvermögen, Gewerbebetrieb, Vermietung usw. erhalten?

ja  nein

Wenn ja, bitte Belege einreichen (Steuerbescheinigung der Bank, Gewinnermittlung usw.)

**Wichtiger Hinweis zu Beteiligungseinkünften, für welche die gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung nicht von unserer Kanzlei angefertigt wird:**

Bitte teilen Sie dem Unternehmen beziehungsweise dessen beauftragter Steuerberatung angefallene Sonderbetriebsausgaben beziehungsweise Sonderwerbungskosten vor Erstellung der jährlichen Steuererklärung mit!

In der Regel handelt es sich hier um geleistete Zinsen aus der Fremdfinanzierung der Anteile, aber auch alle weiteren Ihnen für diese Beteiligung entstandene Ausgaben.

**Sollten die Aufwendungen nicht in der gesonderten und einheitlichen Feststellungserklärung geltend gemacht werden, können sie nicht steuermindernd berücksichtigt werden!**

### Hinweis:

Diese Checkliste soll Ihnen das Zusammentragen der für die Erstellung der Einkommensteuererklärung notwendigen Unterlagen und Angaben erleichtern. Diese ersetzt keine steuerliche Beratung. Dazu nehmen Sie bitte mit uns persönlich Kontakt auf.

Treuenbrietzen / Dessau-Roßlau, 26.06.2025

gez. Ronald Benke, StB  
gez. Christian Benke, StB